

ПРАКТИКА

По новым правилам 3

Эксперт «СГ» рассказывает о глобальных изменениях в налоговом учете с 2023 года



Надежда КЛАПЕВИЧ, директор ООО «АудитАрте»

Продолжаем начатое в №50 за 2022 год (с. 14) и №1 за 2023-й (с. 15) знакомство с основными изменениями в части уплаты налогов и сдачи отчетности по налогам с 2023 года.

Единый социальный

Параллельно с введением Единого налогового платежа (ЕНП) и Единого налогового счета (ЕНС), о которых мы уже рассказывали, с 2023 года в стране заработал единый Социальный фонд России (СФР), созданный в результате объединения Пенсионного фонда (ПФР) и Фонда социального страхования (ФСС) и получивший официальное название Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

Теперь все услуги по линии ПФР и ФСС можно получить в рамках «одного окна», что существенно упростит выплаты. В СФР сохранятся все выплаты, услуги и обязательства, находившиеся в компетенции ПФР и ФСС. Работу двух фондов в составе одного перестроить сразу не получится, поэтому в течение двух лет будет действовать переходный период.

Объединение ПФР и ФСС — это настоящая революция, которая коснется не только отчетности, но и сроков уплаты взносов. Вся отчетность теперь подается в единой форме, а страховые взносы работодатели уплачивают одним платежом, а не тремя, как раньше.

Изменения по НДФЛ

Коды бюджетной классификации (КБК) на 2023 год были утверждены приказом Минфина РФ №75Н от 17.05.22. В конце прошлого года в них внесли поправки (приказ Минфина РФ №177Н от 22.11.22, официально опубликован 28 декабря), и обновленный перечень КБК начал действовать с 8 января 2023 года.

В частности, изменены основные коды, предназначенные для страховых взносов и НДФЛ, а для периодов до 2023 года установлены отдельные КБК. Введен код для ЕНП.

Начиная с 2023 года, КБК по налогам (взносам, сборам) нужно будет указывать:

- в уведомлениях об исчисленных налогах и взносах;
- в платежках, заменяющих собой уведомления, если налогоплательщик в течение 2023 года не платит ЕНП, а переводит налоги, взносы и сборы отдельными платежами;
- в декларациях и расчетах по отдельным видам налогов и по взносам.

1. В перечень кодов, предназначенных для НДФЛ, внесено уточнение:

- До 8 января 2023 года работодатели должны использовать коды:
 - 182 101 02010 01 1000 110 — НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей;
 - 182 101 02080 01 1000 110 — НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей (относится к части налоговой базы, превышающей 5 млн).

После вступления в силу поправок указанные коды продолжат действовать, но с оговоркой: их нельзя будет использовать для перечисления НДФЛ с дивидендов.

Начиная с 8 января, для НДФЛ, удержанного с дивидендов, вводятся отдельные КБК:

- 182 101 02130 01 0000 110 — в части суммы НДФЛ, не превышающей 650 тыс. рублей;
- 182 101 02140 01 0000 110 — в части суммы НДФЛ, превышающей 650 тыс. рублей (относится к части налоговой базы, превышающей 5 млн).

2. Также введены новые КБК по страховым взносам:

- 182 102 01010 01 1000 160 — пенсионные взносы на выплату страховой и накопительной пенсии;
- 797 102 12000 06 1000 160 — взносы «на травматизм»;
- 182 102 01020 01 1000 160 — взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 182 102 01030 01 1000 160 — медицинские взносы.

Старые КБК по страховым взносам, действовавшие до 8 января, отменены. Введены КБК для взносов и штрафов за расчетные периоды, истекшие до января 2023 года:

- 182 102 14010 06 0000 160 / 182 1 16 21010 06 0000 140 — пенсионные взносы / штрафы по ним;
- 182 102 14030 08 0000 160 / 182 1 16 21030 08 0000 140 — медицинские взносы / штрафы по ним;
- 182 102 14020 06 0000 160 / 182 1 16 21020 06 0000 140 — взносы на соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством / штрафы по ним.

3. Предусмотрен новый КБК 182 01 06 12 01 0000 510 («Увеличение финансовых активов за счет операций по одному налоговому платежу») для перечисления ЕНП.

Главные налоговые правила

С 2023 года изменили правила начисления базовых, привычных для бухгалтеров правил по начислению и уплате НДФЛ, также изменены и сроки отчетности по НДФЛ.

В 2022 году действовал пункт 2 статьи 223 Налогового кодекса (НК) РФ, по которому датой получения дохода признавался последний день месяца, за который работнику была начислена заработная плата в соответствии с трудовым договором. С 2023 года это правило утрачивает силу. Датой фактического получения дохода за труд, выплаченного в денежной форме, считается день выплаты заработной платы (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Исчисление сумм НДФЛ производится на дату фактического получения дохода, определяемую по статье 223 НК РФ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Главное правило, действующее с 2023 года по НДФЛ, — «не имеет значения, с какого дохода уплачивается НДФЛ, главное — когда налог исчислен и удержан».

Любая сумма, имеющая денежную форму (зарплата, отпускные, пособие, социальная выплата и др.) считается полученной в день ее выплаты налогоплательщику.

Так как меняется дата признания дохода в виде заработной платы, с 2023 года придется исчислять и платить НДФЛ с аванса.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Исчислить и удержать НДФЛ надо при каждой выплате денежных сумм. Перечислить удержанную сумму НДФЛ надо 1 раз в месяц (можно чаще).

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Установлены новые сроки уплаты налога. Платить НДФЛ следует до 28 числа каждого месяца, но есть особые правила для января и декабря:

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года

В таком порядке платится НДФЛ с доходов в виде: аванса и второй части зарплаты; премий, отпускных; пособий по временной нетрудоспособности.

По всем налогам придется ежемесячно подавать уведомления, иначе ИФНС не будет знать, какую сумму НДФЛ списывать с ЕНС. Срок подачи уведомления — 25 число, кроме декабря.

Важно, что в связи с переходом с 2023 года на ЕНП отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, который сейчас запрещает налоговым агентам платить НДФЛ из собственных средств. Поэтому со следующего года перечислять деньги на единый налоговый счет можно будет до удержания налога.

6-НДФЛ, начиная с 1 квартала 2023 года, будет заполняться по измененной форме. Обновленный бланк, порядок его заполнения и подачи, а также электронный формат утверждены приказом ФНС №ЕД-7-11/881 от 29.09.2022.

В 2022 году в 6-НДФЛ отражался налог, который удержан до последнего дня отчетного периода, в 2023 году будем руководствоваться новыми правилами:

- расчетный период — с 23 числа текущего месяца по 22 число следующего (для января — с 1 по 22 число, для декабря по дополнительному периоду — с 23 по 31 число);
- дата признания дохода — день его выплаты;
- НДФЛ удерживаем при каждой выплате;
- НДФЛ платим в составе ЕНП ежемесячно не позднее 28 числа.

Сроки представления 6-НДФЛ в 2023 году тоже поменялись: — 6-НДФЛ за 2022 год сдается до 27.02.2023 (25.02.2023 — суббота);

- 6-НДФЛ за I квартал (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ за период с 1 января по 22 марта) — до 25 апреля;
- 6-НДФЛ за полугодие (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ за период с 1 января по 22 июня) — до 25 июля;
- 6-НДФЛ за 9 месяцев (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ с 1 января по 22 сентября) — до 25 октября;
- 6-НДФЛ за год (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ с 1 января по 31 декабря) — до 25 февраля.

О том, как исчислить НДФЛ с заработной платы за декабрь 2022 года, рассказано в письме Минфина №03-04-06/88989 от 14.09.2022.

Новации по страховым взносам

Страховые взносы с 2023 года также платятся по новым правилам. Законодатели внесли множество поправок в нормативные акты и продолжают корректировки. Коротко остановимся и на данном сегменте.

1. Устанавливается единая предельная величина базы (ЕПВБ) для исчисления страховых взносов. Она одинакова для всех видов взносов.

ЕПВБ — это величина базы по страховым взносам, после достижения которой взносы либо начисляются по пониженному тарифу, либо не начисляются вообще. С 1 января текущего года ЕПВБ для исчисления страховых взносов в отношении

выплат для каждого работника составит 1 917 000 рублей — нарастающим итогом (постановление правительства РФ №2143 от 25.11.2022).

2. Устанавливается единый тариф для начисления страховых взносов.

Законодатели ввели единый тариф по страховым взносам в 2023 году. Он равен 30%, без дробления на пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Полученные взносы будут распределяться следующим образом: 72,8% — пенсионное страхование; 18,3% — медицинское страхование; 8,9% — обязательное социальное страхование.

Единые тарифы страховых взносов на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС составят:

- в пределах установленной ЕПВБ для исчисления страховых взносов, то есть до 1 917 000 рублей — 30%;
- свыше установленной ЕПВБ для исчисления страховых взносов — 15,1%.

Сумма выплаты считается нарастающим итогом с начала года по каждому работнику.

Указанный размер тарифа будет применяться также и для исполнителей по договорам ГПХ. С 2023 года с выплат по договорам ГПХ нужно будет рассчитывать взносы на ОСС.

3. Устанавливаются новые сроки уплаты страховых взносов, которые с 2023 года необходимо платить в виде единой суммы, по единому КБК на ЕНС (п. 6 ст. 431 НК РФ). Казначейство само будет распределять сумму по видам страхования.

Срок уплаты взносов — не позднее 28 числа следующего календарного месяца.

По страховым взносам за 2022 год нужно рассчитаться с бюджетом по срокам, действовавшим в 2022 году. То есть оплатить до 16 января 2023 года.

4. Устанавливается единый срок отчетности по страховым взносам — до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5. Отчетность по страховым взносам. С 2023 года расчет по страховым взносам (РСВ) нужно будет представлять по новой форме и в новой форме. Форма утверждена приказом ФНС №ЕД-7-11/878 от 29.09.2022. Срок сдачи нового РСВ перенесен с окончания месяца на 25 число. Первый раз отчетиться по новой форме нужно будет по итогам I квартала 2023 года. Часть расчета, которая возьмет на себя функции отчета СЗВ-М, будет сдаваться ежемесячно (раздел 3 нового РСВ необходимо сдавать до 25 числа), полный РСВ — до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, — ежеквартально.

Новая персонифицированная отчетность. На смену привычной форме СЗВ-М приходит новый отчет. Направлять его нужно все так же ежемесячно, но в налоговую инспекцию, а не в ПФР. Впервые это предстоит сделать уже 25 февраля. Новый отчет называется «Персонифицированные сведения о физических лицах», регламентирует его приказ ФНС №ЕД-7-11/878 от 29.09.2022. За декабрь 2022 года персонифицированные сведения о физлицах подаются по старым правилам.

Новый ежемесячный отчет ЕФС-1. Единая форма отчетности для СФР объединяет в себе данные, которые ранее были включены в расчет по форме 4-ФСС (сдавался в ФСС), и сведения из форм персональной отчетности, которые сдаются в ПФР: СЗВ-СТАЖ; ДСВ-3; СЗВ-ТД.

Единую форму сведений, представляемых страхователями за период, начиная с 1 января 2023 года, и порядок ее заполнения утвердили постановлением правления ПФР №245п от 31.10.2022.

Ничего сверхнового в ЕФС-1 не появится. Структура ее разделов очень похожа на ранее действовавшие формы. Сохраняется периодичность представления определенных сведений ежемесячно, ежеквартально или ежегодно. ЕФС-1 придется подавать регулярно, в зависимости от представляемых в фонд сведений.

На сайте нового фонда размещены ответы на ряд вопросов по заполнению и сдаче новой формы ЕФС-1. В частности, отмечается следующее:

- сведения персонифицированного учета за периоды до 1 января 2023 года подаются по старым формам (СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ и др.), а далее уже по новой форме ЕФС-1;
- СЗВ-М за декабрь 2022-го сдается в последний раз до 16 января, затем данный отчет отменяется;
- при определении формы, по которой представляются сведения, необходимо ориентироваться на период, в котором издан приказ о кадровом мероприятии: если до 1 января 2023 года — сдается СЗВ-ТД, если после — ЕФС-1;
- разные разделы новой формы ЕФС-1 сдаются с разной периодичностью, при этом разные разделы с одним сроком сдачи можно представлять отдельными файлами в разные даты;
- при заполнении ЕФС-1 нужно указывать регистрационный номер, присвоенный ПФР.

Также СФР отметил, что допускаясь представлять разные разделы и подразделы единой формы ЕФС-1 разными файлами в разные даты. Это предусмотрено пунктом 1.11 порядка заполнения единой формы.

Установлены и штрафы за ошибки в единой форме ЕФС-1 и за ее непредставление. Если организация не представит ЕФС-1 в срок, либо представит, но с неполными или недостоверными сведениями, то ей будет грозить штраф в размере 500 рублей за каждое застрахованное лицо. Сумма санкции, как видим, не изменилась.

Вместе с тем, страхователи, готовые быстро оплатить штраф по требованию СФР, получат скидку 50%. По закону требование об уплате финансовых санкций должно быть исполнено в течение 20 календарных дней либо большего срока, указанного в требовании. Но в случае оплаты штрафа в течение первых 10 календарных дней страхователь должен будет перечислить только половину требуемой суммы (ст. 17 закона №27-ФЗ, в ред., действ. с 01.01.2023).

ПРАКТИКА

Календарь сдачи отчетности и уплаты налогов на I квартал 2023 года для бухгалтеров СРО и застройщиков

Срок сдачи или уплаты	Событие	Плательщик
9 января (перенос с 31 декабря 2022) — Уплата	НДФЛ с отпускных и пособий за декабрь 2022 года, с зарплаты за декабрь 2022-го, выплаченной 30 декабря 2022-го	Налоговые агенты по НДФЛ
16 января (перенос с 15 января) — Уплата	Страховых взносов от НС и ПЗ за декабрь 2022 года в ФСС	Все страхователи
16 января (перенос с 15 января) — Сдача	СЗВ-М за декабрь 2022 года в ПФР	Все страхователи
16 января (перенос с 15 января) — Сдача	СЗВ-ТД за декабрь 2022 года в ПФР	Организации и ИП, имеющие наемных работников
20 января — Сдача	4-ФСС (на бумаге) за 2022 год в ФСС	Все страхователи, где среднесписочная численность менее 10 чел.
20 января — Сдача	Журнала учета счетов-фактур за IV квартал 2022 года в ИФНС	Застройщики, не осуществляющие строительных работ собственными силами (ст. 740 ГК РФ)
25 января — Сдача	4-ФСС (в электронном виде) за 2022 год в ФСС	Все страхователи, где среднесписочная численность не менее 10 чел.
25 января — Сдача	РСВ за 2022 год в ИФНС	Все страхователи
25 января — Сдача	Декларации по НДС за IV квартал 2022 года в ИФНС	Налогоплательщики и налоговые агенты по НДС
25 января — Сдача	Уведомления о суммах начисленных налогов по сроку уплаты в январе 2023-го: НДФЛ, удержанный с 01.01.2023 по 22.01.2023	Все страхователи
30 января (перенос с 28 января) — Уплата в составе ЕНП	НДФЛ, удержанный с 01.01.2023 по 22.01.2023 НДС за IV квартал 2022 года (1/3) 1-го ежемесячного аванса (за январь) по налогу на прибыль в I квартале 2023	Налоговые агенты по НДФЛ (в т. ч. по б/л, отпускным, премиям, т. д.) Плательщики НДС Плательщики налога на прибыль (ежеквартальная сдача декларации)
15 февраля — Уплата	Страховых взносов от НС и ПЗ за январь 2023 года в ФСС	Все страхователи
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	Декларации по налогу на прибыль за январь 2023 года в ИФНС	Плательщики налога на прибыль (ежемесячно)
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	ЕФС-1 в части сведений о трудовой деятельности при переводе и иных кадровых мероприятиях (ранее СЗВ-ТД) за январь 2023 года в СФР	Организации, имеющие наемных работников, исполнителей договоров ГПХ
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	Персонифицированных сведений о физических лицах (ранее СЗВ-М) за январь 2023 года в ИФНС	Все страхователи
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	6-НДФЛ за 2022 год в ИФНС	Налоговые агенты
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	Сообщений о невозможности удержания НДФЛ налогоплательщику и в ИФНС	Налоговые агенты, при невозможности удержать налог
27 февраля (перенос с 25 февраля) — Сдача	Уведомления о суммах начисленных налогов по сроку уплаты в феврале 2023 года: СВ за январь 2023-го, НДФЛ, удержанный с 23.01.2023 по 22.02.2023, транспортный налог за 2022 год, земельный налог за 2022 год, налог на имущество за 2022 год (по кадастровой стоимости)	Все страхователи Налоговые агенты по НДФЛ (в т. ч. по б/л, отпускным, премиям, т. д.) Плательщики НДС Плательщики налога на прибыль (ежеквартальная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики транспортного налога Плательщики земельного налога Организации, имеющие на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения
28 февраля — Уплата в составе ЕНП	Страховых взносов за январь 2023 года НДФЛ, удержанный с 23.01.2023 по 22.02.2023 НДС за IV квартал 2022 года (1/3) 2-го ежемесячного аванса (за февраль) по налогу на прибыль в I квартале 2023 года Аванса по налогу на прибыль за январь 2023 года Транспортного налога за 2022 год Земельного налога за 2022 год Налогов на имущество за 2022 год	Все страхователи Налоговые агенты по НДФЛ (в т. ч. по б/л, отпускным, премиям, т. д.) Плательщики НДС Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики транспортного налога Плательщики земельного налога Организации, имеющие на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения
1 марта — Сдача	СЗВ-СТАЖ за 2022 год в ПФР	Все страхователи
15 марта — Уплата	Страховых взносов от НС и ПЗ за февраль 2023 года в ФСС	Все страхователи
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Декларации по налогу на прибыль за 2022 год в ИФНС	Все плательщики налога на прибыль
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Декларации по налогу на прибыль за январь-февраль 2023 года в ИФНС	Плательщики налога на прибыль (ежемесячно)
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Декларации по налогу на имущество за 2022 год в ИФНС	Организации, имеющие на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения (по среднегодовой)
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Декларации по УСН за 2022 год в ИФНС	Организации на УСН
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Персонифицированных сведений о физических лицах (ранее СЗВ-М) за февраль 2023 года в ИФНС	Все страхователи
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	ЕФС-1 в части сведений о трудовой деятельности при переводе и иных кадровых мероприятиях (ранее СЗВ-ТД) за февраль 2023 года в СФР	Организации и ИП, имеющие наемных работников, исполнителей договоров ГПХ
27 марта (перенос с 25 марта) — Сдача	Уведомления о суммах начисленных налогов по сроку уплаты в марте 2023-го: страховые взносы за февраль 2023-го, НДФЛ, удержанный с 23.02.2023 по 22.03.2023	Все страхователи Налоговые агенты по НДФЛ (в т. ч. по б/л, отпускным, премиям и т. д.) Плательщики НДС Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежеквартальная сдача декларации) УСН за 2022 год Организации на УСН
28 марта — Уплата в составе ЕНП	Страховых взносов за февраль 2023 года НДФЛ, удержанный с 23.02.2023 по 22.03.2023 НДС за IV квартал 2022 года (1/3) Налогов на прибыль за 2022 год Аванса по налогу на февраль 2023 года Третьего ежемесячного аванса (за март) по налогу на прибыль в I квартале 2023 года УСН за 2022 год	Все страхователи Налоговые агенты по НДФЛ (в т. ч. по б/л, отпускным, премиям и т. д.) Плательщики НДС Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежемесячная сдача декларации) Плательщики налога на прибыль (ежеквартальная сдача декларации) Организации на УСН
31 марта — Сдача	Бухгалтерской отчетности за 2022 год в ИФНС с обязательным аудиторским заключением	Организации, подлежащие обязательному аудиту

Обращаю ваше особое внимание, что все СРО и застройщики в соответствии с действующим законодательством обязаны провести аудиторскую проверку за 2022 год. Заказать ее можно в «АудитАрте» по e-mail auditarte-director@mail.ru, через сайт www.auditarte.ru или Telegram-канал «Консультации для бухгалтеров СРО, застройщиков и НКО» (<https://t.me/>

14-17 ФЕВРАЛЯ 2023 XI МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ФОРУМ-ВЫСТАВКА

ПЛАТФОРМЫ ВЫСТАВКИ

- ПРОМЫШЛЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО
- ЖИЛИЩНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО
- ИНФРАСТРУКТУРНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

УЗНАЙТЕ УСЛОВИЯ УЧАСТИЯ НА САЙТЕ

СКАНИРУЙ ЧТОБЫ УЗНАТЬ БОЛЬШЕ

ПАРТНЕРЫ ВЫСТАВКИ:

РУССКИЙ СВЕТ ЭТАЛОН

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: НОВОСИБИРСК ЭКСПО ЦЕНТР

ОРГАНИЗАТОР: ЦЕНТР ЭКСПО

+7 (383) 363-00-03 | info@sibbuilding.ru | sbweek.ru | Новосибирск, ул. Станционная, 104 | 18+

ПРИГЛАШАЕМ К УЧАСТИЮ!

РЕКЛАМА

ПИТЕР FM 100.9

WWW.Y-EXPO.RU

ЯРМАРКА НЕДВИЖИМОСТИ

24 - 26 марта 2023

Санкт-Петербург / Экспофорум

Организатор: ООО «Форум «Ярмарка недвижимости»

Генеральный Partner Деловой Partner

aqveks Недвижимость Коммерсантъ

ДИЗАЙН И ИНТЕРЬЕР ДОМОВ И КВАРТИР

ГОРОДСКАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

ЗАГОРОДНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

ЗАГОРОДНАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

ИНВЕСТИЦИИ В НЕДВИЖИМОСТЬ

ЗАРУБЕЖНАЯ И КУРОРТНАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

0+